

**ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-37

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5	318.301.982	298.865.404
Finansal yatırımlar	4	-	271.790.090
Ticari alacaklar		775.694.865	804.998.408
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		775.694.865	804.998.408
Diğer alacaklar		1.537.536	377.371.734
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	-	376.675.668
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.537.536	696.066
Türev araçlar		12.722.502	8.983.912
Stoklar		11.188.859	3.671.144
Peşin ödenmiş giderler		46.334.616	23.545.895
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	16.964.290	3.560.049
Diğer dönen varlıklar	13	12.588.271	52.464.831
Toplam dönen varlıklar		1.195.332.921	1.845.251.467
Finansal yatırımlar	4	1.744.422.468	-
Diğer alacaklar		3.667.137	3.321.117
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>		3.667.137	3.321.117
Türev araçlar		35.915.919	29.885.535
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		524.000.000	426.000.000
Maddi duran varlıklar	8	8.612.652.266	5.866.711.552
Maddi olmayan duran varlıklar	9	164.822	181.384
Peşin ödenmiş giderler		146.544	920
Diğer duran varlıklar		-	1.412.692
Ertelenmiş vergi varlığı	19	419.442.225	-
Toplam duran varlıklar		11.340.411.381	6.327.513.200
TOPLAM VARLIKLAR		12.535.744.302	8.172.764.667

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	7	67.046.346	101.091.050
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	672.562.553	352.743.592
Diğer finansal yükümlülükler	7	182.668	88.635
Ticari borçlar		498.493.388	484.024.915
- İlişkili taraflara borçlar	6	-	5.762.695
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		498.493.388	478.262.220
Diğer borçlar		3.884.348	2.987.090
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	24.196
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.884.348	2.962.894
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		4.620.452	1.407.574
Ertelenmiş gelirler		5.420.157	37.124.939
Kısa vadeli karşılıklar		1.086.487	485.202
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	1.086.487	485.202
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	21.909.870	2.334.106
Kısa vadeli yükümlülükler		1.275.206.269	982.287.103
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.871.768.123	1.073.578.279
Uzun vadeli karşılıklar		1.809.335	388.678
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	1.809.335	388.678
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	676.438.234	88.019.401
Uzun vadeli yükümlülükler		2.550.015.692	1.161.986.358
Ödenmiş sermaye	14	64.000.000	64.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(38.245.888)	(1.120.665)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	14	725.793.112	725.793.112
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirilmesi	14	5.026.963.819	3.105.250.118
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	14	(751.860)	57.197
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)	14	(789.242.802)	(458.338.743)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	14	17.719.950	4.838.231
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		1.109.890.698	615.062.885
Net dönem karı		469.927.827	533.514.924
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.586.054.856	4.589.057.059
Kontrol gücü olmayan paylar		2.124.467.485	1.439.434.147
Toplam özkaynaklar		8.710.522.341	6.028.491.206
TOPLAM KAYNAKLAR		12.535.744.302	8.172.764.667

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat		534.422.276	623.701.395	193.219.279	272.387.005
Satışların maliyeti (-)		(392.528.235)	(371.461.111)	(67.136.738)	(151.959.509)
Brüt kar		141.894.041	252.240.284	126.082.541	120.427.496
Genel yönetim giderleri (-)	15	(62.901.402)	(19.302.717)	(19.637.259)	(7.313.208)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	313.111.332	433.420.095	60.885.469	143.172.119
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(208.404.150)	(143.075.148)	(49.247.540)	(55.023.102)
Esas faaliyet karı		183.699.821	523.282.514	118.083.211	201.263.305
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	723.613.081	90.436	4.358.549	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (-)	17	(2.727.270)	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		904.585.632	523.372.950	122.441.760	201.263.305
Finansman gelirleri	18	136.132.612	290.723.474	31.907.787	65.776.937
Finansman giderleri (-)	18	(319.829.354)	(391.410.408)	(116.306.464)	(89.880.493)
Vergi öncesi kar/(zarar)		720.888.890	422.686.016	38.043.083	177.159.749
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	19	(89.591.694)	4.995.770	(13.498.500)	(1.816.377)
Dönem karı		631.297.196	427.681.786	24.544.583	175.343.372
Ana ortaklık payları		469.927.827	318.812.267	22.640.985	137.115.496
Kontrol gücü olmayan paylar		161.369.369	108.869.519	1.903.598	38.227.876
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		1.590.000.585	(177.038.070)	(170.465.336)	(37.944.801)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		2.066.637.971	-	(194.963.321)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(144.924.270)	-	(17.956.937)	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.040.507)	(47.191)	(773.097)	(21.024)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		231.450	9.438	177.968	4.204
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Nakit akış riskinden korunma kazançları		(423.803.133)	(221.250.396)	49.884.485	(47.409.976)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		92.899.074	44.250.079	(6.834.434)	9.481.995
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.221.297.781	250.643.716	(145.920.753)	137.398.571
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		513.034.553	51.761.154	86.935.083	26.007.107
-Ana ortaklık payları		1.708.263.228	198.882.562	(232.855.836)	111.391.464
Hisse başına kazanç (TL)	20	7,34	4,98	0,35	2,14

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Toplam özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Geri alınan paylar	Paylara ilişkin primler ve iskontolar	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Riskten korunma kazançları/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Duran varlık değer artış fonu	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		Ana ortaklık dışı paylar
1 Ocak 2022	64.000.000	-	725.793.112	24.684	(272.267.543)	80.398	2.088.208.649	(183.348.845)	980.556.198	3.403.046.653	847.841.080	4.250.887.733
Transferler	-	-	-	6.229.157	-	-	-	974.327.041	(980.556.198)	-	-	-
Toplam Kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(119.903.441)	(27.691)	-	-	-	(119.931.132)	57.096.876	(62.834.256)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	(1.415.610)	(57.096.876)	(10.062)	-	(180.751.195)	-	(239.273.743)	60.827.541	(178.446.202)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)	-	(29.960.423)	-	-	-	-	-	-	-	(29.960.423)	-	(29.960.423)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(30.484.000)	-	(30.484.000)	-	(30.484.000)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	318.812.267	318.812.267	108.869.519	427.681.786
30 Eylül 2022	64.000.000	(29.960.423)	725.793.112	4.838.231	(449.267.860)	42.645	2.088.208.649	579.743.001	318.812.267	3.302.209.622	1.074.635.016	4.376.844.638
1 Ocak 2023	64.000.000	(1.120.665)	725.793.112	4.838.231	(458.338.743)	57.197	3.105.250.118	615.062.885	533.514.924	4.589.057.059	1.439.434.147	6.028.491.206
Transferler	-	-	-	12.881.719	-	-	-	520.633.205	(533.514.924)	-	-	-
Toplam Kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(330.904.059)	(809.057)	1.921.713.701	-	-	1.590.000.585	513.034.553	2.103.035.138
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)	-	(37.125.223)	-	-	-	-	-	-	-	(37.125.223)	-	(37.125.223)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(16.112.906)	-	(16.112.906)	13.068.435	(3.044.471)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(10.000.016)	-	(10.000.016)	(2.439.019)	(12.439.035)
Diğer değişiklik nedeniyler artış / (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	307.530	-	307.530	-	307.530
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	469.927.827	469.927.827	161.369.369	631.297.196
30 Eylül 2023	64.000.000	(38.245.888)	725.793.112	17.719.950	(789.242.802)	(751.860)	5.026.963.819	1.109.890.698	469.927.827	6.586.054.856	2.124.467.485	8.710.522.341

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)			
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
		469.927.827	318.812.267
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9	132.240.667	81.050.403
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	8,9	(872.698)	(90.436)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıp (kazançları)	17	(620.840.796)	(119.903.441)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	601.285	419.643
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		40.452.408	(2.348.493)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler		317.965	416.008
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		503.159.515	-
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları)		5.110.105	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	17	(98.000.000)	-
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		-	(34.404.230)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	19	89.591.694	(63.071.033)
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		521.687.972	180.880.688
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		28.957.523	(361.787.531)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.517.715)	(59.655.290)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(841.470)	(132.126)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(22.934.345)	(19.229.636)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		41.289.252	(17.027.862)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		20.231.168	260.039.456
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		921.454	18.152.989
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(31.704.782)	55.664.991
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		19.575.764	(1.373.080)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.212.878	396.792
Ödenen kıdem tazminatları	12	(285.979)	-
Vergi ödemeleri	19	(13.404.241)	(2.258.000)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		(6.393)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		559.181.086	53.671.391
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Türev araçlardaki değişim		(9.768.974)	-
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(1.123.581.672)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(176.404.387)	(97.053.166)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	8,9	29.752.285	191.971
Finansal varlıklardaki değişim		271.790.090	(571.249.851)
Alınan faizler		-	2.348.493
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		(1.464.154)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(1.009.676.812)	(665.762.553)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		370.888.777	(44.614.546)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların geri alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(51.816.354)	(12.469.745)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.034.389.734	376.597.695
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	7	(690.710.101)	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(37.125.223)	(29.960.423)
Ödenen faiz	18	(143.255.494)	(87.582.478)
Ödenen temettü		(12.439.035)	(30.484.000)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		469.932.304	171.486.503
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		19.436.578	(440.604.659)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	298.865.404	797.696.001
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	318.301.982	357.091.342

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi (“Esenboğa”):

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi 2 Eylül 2015 tarih 748 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere Kahramanmaraş’da Naturel 1 Enerji Ticaret Limited Şirketi, yeni ticaret unvanı Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. tarafından Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirket ünvanı ile kurulmuştur.

11 Mayıs 2016 tarih ve 1244 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere şirket nevi değişikliği yolu ile Anonim Şirket olmuş ve yeni unvanı Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket 8 Ocak 2019 tarihli genel kurul kararı ile unvan değişikliği yapmış ve yeni unvanı Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi olmuştur. 16 Ocak 2019 tarihli 1454 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.’nin %100 bağlı ortaklığı olan Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.’nin 64.000.000 adet nominal paya karşılık 64.000.000 TL ödenmiş sermayesi bulunmaktadır. 4.000.000 TL A grubu pay hamiline olup imtiyaz olarak Genel Kurul toplantılarında A Grubu pay sahipleri bir paya karşılık 5 oy hakkına sahiptir.

60.000.000 TL nominal değerli pay ise B grubu senetlerde olup hamiline düzenlenmiş ve payların imtiyaz hakkı bulunmamaktadır.

Şirket, başta Güneş Enerjisi olmak üzere, Yenilenebilir Enerji Kaynaklarından elektrik elde etmek için, Santral kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi, enerji üretim tesislerinin kurulması ve taahhüdü konularında faaliyet göstermektedir. Özellikle endüstriyel tipi çatı güneş enerji santrali kurulumlarında uzmanlaşmıştır.

Şirketin faaliyet adresi Kızılırmak Mahallesi 1450 Sokak Atm Plaza B Blok 1/67 Çankaya/Ankara/Türkiye’dir.

Grup’un, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 96’dir (31 Aralık 2022: 85 kişi).

Şirket’in bağlı ortaklıkları, ana faaliyet alanları ve sermaye payları;

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol gücü	Ana Faaliyeti
	Oranı (%)	
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi/EPC
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	%75,88/%75,88	Yazılım
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Enerji

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Grup’un Enerji üretimine ilişkin kurulu güçleri (kWp) aşağıda listelenmiştir;

İl	İlçe	Kurulu Güç (kWp)	Üretim Gücü (kWe)
Ankara	Akyurt Kahramankazan Kızılcahamam Polatlı	25.833	22.581
Yozgat	Akdağmadeni Sorgun	6.675	5.690
Nevşehir	Merkez	10.318	8.991
Afyon	Dazkırı Sinanpaşa	15.485	13.780
Bilecik	Söğüt	2.147	1.998
Konya	Selçuklu Tuzlukçu	19.351	17.000
Antalya	Elmalı	3.516	3.540
Eskişehir	Sivrihisar	3.373	2.970
Adana	Çukurova	11.152	9.930
Muğla	Milas	20.170	14.000
Toplam		118.020	100.480

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.maddesine göre KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içerisindeki yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden ölçülen elektrik üretim santralleri haricinde konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Şirket ve tüm bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki faaliyetleri ile etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Margün'ün sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet alanları	Ortaklık oranı (%)	Kontrol gücü (%)
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	Tamir Bakım Hizmetleri	75,88	75,88
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	Yazılım	75,88	75,88
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	Enerji Üretimi	100,00	100,00

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda 369.182.237 TL tutarındaki alınan çekleri 'ilişkili taraflardan diğer alacaklar' ve 'ilişkili taraflardan ticari borçlar' altında sınıflamıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölge	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL
Adana	13.479.332	40.194.532	13.357.605	28.737.558
Muğla	26.227.358	87.997.472	26.389.418	70.078.748
Bilecik	2.414.377	7.446.593	2.562.176	5.590.975
Afyon	19.213.250	58.419.456	20.057.965	43.555.612
Nevşehir	13.079.652	39.781.765	12.650.205	27.575.594
Ankara	29.739.873	91.012.846	30.560.285	66.589.747
Yozgat	8.144.106	24.855.663	7.943.718	17.310.600
Antalya	4.801.737	14.389.126	4.883.921	10.510.739
Eskişehir	4.188.978	12.712.226	4.330.565	9.365.517
Konya	25.042.841	76.036.377	24.619.843	53.507.709
Toplam	146.331.504	452.846.056	147.355.701	332.822.799
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Eliminasyon	30 Eylül 2023
Yurtiçi/Yurtdışı Satışlar	452.846.056	85.435.205	(3.858.985)	534.422.276
Satışların maliyeti(-)	(293.606.239)	(102.780.981)	3.858.985	(392.528.235)
Brüt Kar (Zarar)	159.239.817	(17.345.776)	-	141.894.041
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt		30 Eylül 2022
Yurtiçi/Yurtdışı Satışlar	332.822.799	338.685.715		623.701.395
Satışların maliyeti(-)	(187.239.067)	(232.029.164)		(371.461.111)
Brüt Kar (Zarar)	145.583.732	106.656.551		252.240.284

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	-	189.517.445
Hisse senetleri	-	82.272.645
Toplam	-	271.790.090

31 Aralık 2022

	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	185.356.082	189.517.445
Toplam	185.356.082	189.517.445

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.744.422.468	-
Toplam	1.744.422.468	-

(*) Grup, Enda Enerji Holding A.Ş.'nin ("Enda") %30,39 oranındaki hisselerini Ocak 2023'te satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemekte olup Grup'un Enda'nın yönetiminde veya kontrolünde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımı olarak sınıflandırdığı Enda'daki paylarının gerçeğe uygun değer artışı kazanç/kayıpları yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde piyasa çarpanları analizi yöntemi ve indirgenmiş nakit akımları yöntemi ortalaması kullanılmıştır (Not 17).

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	133.246	3.330
Yoldaki çekler (*)	79.845.978	-
Bankalar	238.296.675	298.835.059
Vadeli mevduatlar	171.642.460	148.045.592
Vadesiz mevduatlar	66.654.215	150.789.467
Diğer	26.083	27.015
Toplam	318.301.982	298.865.404

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

(*) Bakiyenin tamamı Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.'ye ait olup, 3 Ekim 2023 tarihinde tahsilatı gerçekleşmiştir.

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. İlişkili taraflardan olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Naturel Holding A.Ş.	-	376.675.668
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.(**)	-	-
Yusuf Şenel (*)	-	-
Toplam	-	376.675.668

(*) Nihai ortak

(**) Ana ortak

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş.	-	5.762.695
Naturel Yenilenebilir A.Ş.	-	-
Toplam	-	5.762.695

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yusuf Şenel (*)	-	-
Diğer	-	24.196
Toplam	-	24.196

(*) Kısa vadeli finansman amacıyla verilmiş borçlardır.

İlişkili taraflardan alımlar ve alınan hizmetler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	70.725.420	17.177.852	-	15.211.276
Toplam	70.725.420	17.177.852	-	15.211.276

Faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	2.221.935	2.281.197	(431.951)	-
Naturel Holding A.Ş.	-	-	(6.267.297)	-
Toplam	2.221.935	2.281.197	(6.699.248)	-

Faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	6.632.863	4.839	-	(14.690)
Naturel Holding A.Ş.	-	-	(788.649)	(1.213)
Toplam	6.632.863	4.839	(788.649)	(15.903)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	67.046.346	101.091.050
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	672.562.553	352.743.592
Diğer mali borçlar	182.668	88.635
Kısa vadeli finansal borçlar	739.791.567	453.923.277
Uzun vadeli banka kredileri	1.871.768.123	1.073.578.279
Uzun vadeli finansal borçlar	1.871.768.123	1.073.578.279
Toplam finansal borçlar	2.611.559.690	1.527.501.556

Grup'un kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıldan kısa olan kısım	899.113.890	453.834.642
1 - 5 yıl arası	1.524.136.196	813.594.221
5 yıl ve üstü	188.126.936	259.984.058
Toplam finansal borç	2.611.377.022	1.527.412.921

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak	1.527.412.921	1.218.544.541
Alınan yeni finansal borçlar	1.034.389.734	172.372.656
Anapara ödemeleri	(690.710.101)	(319.152.609)
Kur farkları değişimi	697.755.942	452.155.641
TFRS 9 etkisi	657.255	(497.530)
Faiz tahakkukları değişimi	41.871.271	3.990.222
Dönem sonu itibarıyla	2.611.377.022	1.527.412.921

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	312.721.000	111.801.368	-	286.886.000	876.489.168
Tesis, makine ve cihazlar	6.701.580.177	7.000.000	-	2.988.730.726	9.532.230.103
Taşıtlar	27.296.669	51.407.921	(29.318.658)	10.638.389	60.024.321
Demirbaşlar	3.182.173	3.240.362	(433.627)	-	5.988.908
Özel maliyetler	4.083	-	-	-	4.083
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.954.736	-	-	2.954.736
	7.044.784.102	176.404.387	(29.752.285)	3.286.255.115	10.477.691.319
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Tesis, makine ve cihazlar	1.174.646.177	128.334.513	-	554.404.858	1.857.385.548
Taşıtlar	3.026.382	2.662.886	(841.543)	1.216.631	6.064.356
Demirbaşlar	392.280	1.226.095	(31.155)	-	1.587.220
Özel maliyetler	1.318	611	-	-	1.929
	1.178.066.157	132.224.105	(872.698)	555.621.489	1.865.039.053
Net Defter Değeri	5.866.717.945	44.180.282	(28.879.587)	2.730.633.626	8.612.652.266

(**) 30 Eylül 2023 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 3.048.428.720 TL taşınır rehni ve 8.435.084.850 TL ipotek bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	195.096.467	-	-	-	195.096.467
Binalar	65.280.000	68.050.429	-	-	133.330.429
Tesis, makine ve cihazlar	5.172.400.295	2.008.512	-	-	5.174.408.807
Taşıtlar	9.199.841	25.702.527	-	-	34.902.368
Demirbaşlar	1.432.055	1.209.489	(109.429)	-	2.532.115
Yapılmakta olan yatırımlar	-	41.714	-	-	41.714
Özel maliyetler	4.084	-	-	-	4.084
	5.443.412.742	97.012.671	(109.429)	-	5.540.315.984
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Binalar	1.280.000	2.101.493	-	-	3.381.493
Tesis, makine ve cihazlar	835.051.852	76.652.108	-	-	911.703.960
Taşıtlar	200.931	2.044.762	-	-	2.245.693
Demirbaşlar	41.999	230.402	(7.894)	-	264.507
Özel maliyetler	502	4.795	-	-	5.297
	836.575.284	81.033.560	(7.894)	-	917.600.950
Net Defter Değeri	4.606.837.458				4.622.715.034

(**) 30 Eylül 2022 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 2.402.441.711 TL taşınır rehni, 2.044.807.150 TL ipotek bulunmaktadır

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	4.200	-	-	4.200
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	257.849	-	-	257.849
	262.049	-	-	262.049
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	1.078	-	-	1.078
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	79.587	16.562	-	96.149
	80.665			97.227
Net Defter Değeri	181.384			164.822
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	183.510	40.496	-	224.006
	183.510	40.496	-	224.006
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	49.628	16.843	-	66.471
	49.628	16.843	-	66.471
Net Defter Değeri	133.882			157.535

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	99.503.864	73.757.121
Genel yönetim giderleri (Not 15)	32.736.803	7.293.282
Toplam	132.240.667	81.050.403

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	93.675.871	120.832.463
<i>Teminat mektupları</i>	93.675.871	120.832.463
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	11.582.547.751	4.948.893.872
<i>Teminat mektupları</i>	99.034.181	93.836.181
<i>Rehin</i>	3.048.428.720	2.645.612.361
<i>İpotekler</i>	8.435.084.850	2.209.445.330
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	11.676.223.622	5.069.726.335

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %97, riskten korunma etkinliği ise %102 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	1.434.567
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	27.497.970
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	2.296.107
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	28.081.793
EUR	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	1.123.146
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	30.480.781
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	1.993.583
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	28.492.613
TRY	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	3.213.181
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	69.437.251
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(5.314.607)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(68.601.649)
Riskten korunma etkinliği oranı	102%
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	(1.265.824)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	1.086.487	485.202
Toplam	1.086.487	485.202

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	485.202	104.887
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	601.285	419.643
Kapanış bakiyesi	1.086.487	524.530

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.809.335	388.678
Toplam	1.809.335	388.678

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,86 enflasyon ve %22,73 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	388.678	101.798
Faiz maliyeti	81.622	118.649
Hizmet maliyeti	236.343	297.359
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(285.979)	-
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	1.388.671	47.191
Kapanış bilançosu	1.809.335	564.997

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	12.165.119	52.410.728
İş avansları	419.094	-
Personel avansları	4.058	54.103
Toplam	12.588.271	52.464.831

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	21.686.607	2.321.705
Hesaplanan KDV	179.342	-
Diğer yükümlülükler	43.921	12.401
Toplam	21.909.870	2.334.106

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14- ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	69,70%	44.610.978	69,70%	44.610.978
Halka Açık Kısım	30,30%	19.389.022	30,30%	19.389.022
Ödenmiş Sermaye	100%	64.000.000	100%	64.000.000

Şirket Yönetim Kurulunun 26 Ağustos 2022 tarih ve 2022/24 sayılı kararı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili hükümleri, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14/2/2023 tarih ve 2023/10 sayılı SPK Bülteni'nde yayımlanan Kurul Karar Organının i-SPK.22.7 (14.02.2023 tarih ve 9/177 s.k.) sayılı İlke Kararı doğrultusunda bir geri alım programı başlatılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda, 483.395 TL nominal değerli Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. ("ESEN") hisse senetleri satın alınmıştır. Bahsi geçen hisse senetlerinin nominal değerini aşan kısmı toplam 31.359.369 TL'dir.

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	17.412.420	4.838.231
Özel fonlar	307.530	-
Toplam	17.719.950	4.838.231

c) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	5.026.963.819	3.105.250.118
Toplam	5.026.963.819	3.105.250.118

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14- ÖZKAYNAKLAR (devamı)

d) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(751.860)	57.197
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(751.860)	57.197

e) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(789.242.802)	(458.338.743)
Toplam	(789.242.802)	(458.338.743)

f) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	725.793.112	725.793.112
Toplam	725.793.112	725.793.112

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman giderleri	(32.736.803)	(7.293.282)	(10.506.752)	(3.254.559)
Personel ücret giderleri	(11.434.873)	(2.555.603)	(3.680.902)	(1.072.388)
Denetim ve hizmet giderleri	(6.700.042)	(2.308.244)	(2.269.032)	(718.507)
Bağış ve yardım gideri	(3.518.357)	(1.915.942)	(744.891)	(450.000)
Kira, aidat gideri	(2.823.938)	(1.200.518)	(928.576)	(511.672)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.571.414)	(2.219.739)	(790.429)	(402.751)
Ofis giderleri	(1.418.447)	(516.533)	(127.962)	(516.533)
Sigorta giderleri	(973.118)	(289.359)	(61.928)	(89.821)
Borsa giderleri	(726.363)	-	(6.700)	-
Bakım ve onarım giderleri	(229.067)	(39.457)	(229.067)	(39.457)
Temsil ve ağırlama giderleri	(171.231)	-	(81.196)	-
Ulaşım giderleri	(133.287)	(158.673)	(66.313)	(121.717)
İlan ve reklam gideri	(120.000)	(129.637)	-	(43.800)
Haberleşme giderleri	(34.166)	(81.479)	(14.441)	(6.476)
Mahkeme ve noter giderleri	(19.302)	(125.578)	(2.165)	(78.514)
Diğer giderler	(290.994)	(468.673)	(126.905)	(7.013)
Toplam	(62.901.402)	(19.302.717)	(19.637.259)	(7.313.208)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	306.905.474	430.022.174	56.974.272	141.179.255
Satış vade farkı gelirleri	3.471.478	-	3.471.478	-
Vergi geliri	-	306.669	-	111.962
Kira gelirleri	289.523	-	(616.572)	-
Önceki dönem gelir ve karları	-	767.447	-	731.064
Sigorta hasar gelirleri	346.229	248.117	346.229	-
Diğer gelirler	2.098.628	2.075.688	710.062	1.149.838
Toplam	313.111.332	433.420.095	60.885.469	143.172.119

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(203.190.569)	(140.584.713)	(46.953.346)	(53.321.255)
Önceki dönem gider ve zararları	(280.067)	(351.289)	(280.067)	(303.325)
Komisyon giderleri	(15.909)	(2.867)	(15.909)	(2.867)
Diğer giderler	(4.917.605)	(2.136.279)	(1.998.218)	(1.395.655)
Toplam	(208.404.150)	(143.075.148)	(49.247.540)	(55.023.102)

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLERİ

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin/giderlerin (net) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansal yatırım değerlendirme karları	620.840.796	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	98.000.000	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları	3.941.958	90.436	3.941.958	-
Repo gelirleri	830.327	-	416.591	-
Menkul kıymet satış zararları	(2.727.270)	-	-	-
Toplam	720.885.811	90.436	4.358.549	-

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	57.122.695	2.348.493	9.057.976	1.053.875
KKMH elde edilen faiz gelirleri	32.024.637	18.289.688	29.908.162	18.289.688
Adat gelirleri	27.506.509	2.333.538	18.585.326	-
Türev araçlardan elde edilen faiz geliri	16.584.458	-	16.584.458	-
Türev faiz gelirleri	2.076.118	-	(16.603.194)	-
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	818.195	54.155.103	23.455	(15.284.750)
KKMH gerçeğe uygun değer farkı	-	213.596.652	(25.648.396)	62.215.654
İndirgenmemiş kredi faiz gelirleri / (giderleri)	-	-	-	(497.530)
Toplam	136.132.612	290.723.474	31.907.787	65.776.937

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(145.174.948)	(299.533.565)	(42.054.485)	(79.463.720)
Kredi faiz giderleri	(143.255.494)	(87.582.478)	(65.817.419)	(9.139.706)
Banka komisyonu giderleri	(18.205.791)	(3.007.040)	(7.676.039)	(453.744)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.161.154)	(1.161.199)	(273.504)	(784.521)
Adat giderleri	(7.906.529)	(7.477)	(485.017)	(2.640)
Diğer finansman giderleri	(4.125.438)	(118.649)	-	(36.162)
Toplam	(319.829.354)	(391.410.408)	(116.306.464)	(89.880.493)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup'un bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(16.964.290)	(3.560.049)
Bilançodaki vergi varlığı/karşılığı	(16.964.290)	(3.560.049)

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(89.591.694)	4.995.770
	(89.591.694)	4.995.770

Kurumlar vergisi

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2023 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2022: %23).

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Grup'un 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021-2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmıştır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %50'den %25'e indirilmiştir. Buna göre taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %25'in %23'ü olarak hesaplanacaktır. Güneş Enerji Santralleri ("GES") değerlemeleri için %75 istisna kullanılmış ve %25'lik ertelenmiş vergi hesabının %23'ü uygulanmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 kullanılmıştır (2022 : %20).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Nakit akış riskinden korunma kazançları	227.586.135	116.252.646
Mali zararlar	54.713.466	54.713.466
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	42.399.307	37.808.154
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	22.845.710	9.886.386
Gider tahakkukları	8.899.182	(1.207.068)
Kıdem tazminatı karşılığı	417.617	77.736
Kullanılmamış izin karşılığı	253.034	97.041
Aktifleştirilmiş diğer giderler	1.518	(541.716)
İştirak düzeltmesi	(3.891.284)	(3.891.284)
TFRS 15 kapsamında düzeltmeler	(4.160.085)	(38.795.875)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	(41.272.881)	(27.894.918)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri ile ilgili düzeltmeler	(142.793.383)	-
Maddi duran varlık değer artışları	(420.952.199)	(230.069.428)
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	-	(4.454.541)
Diğer düzeltmeler	(1.042.146)	-
	(256.996.009)	(88.019.401)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un bir hissesinin nominal değeri 1 TL ’dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem net karı	469.927.827	318.812.267	22.640.985	137.115.496
Hisse adedi	64.000.000	64.000.000	64.000.000	64.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	7,34	4,98	0,35	2,14

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	374.935	155	-	10.268.983
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	3.562.196	848.919	-	122.165.714
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.071.199	5.197	-	29.476.765
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.008.330	854.271	-	161.911.462
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.505.170	22.022	-	41.845.897
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.505.170	22.022	-	41.845.897
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.513.500	876.293	-	203.757.359
10. Ticari Borçlar	114.097	165.599	-	7.931.021
11. Finansal Yükümlülükler	10.641.495	13.364.613	-	679.310.415
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.193	1.057.961	-	30.800.551
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.758.785	14.588.173	-	718.041.987
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	24.402.147	40.118.591	-	1.832.713.020
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	24.402.147	40.118.591	-	1.832.713.020
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	35.160.932	54.706.764	-	2.550.755.007
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	9.676.819	10.066.371	-	557.151.156
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	9.676.819	10.066.371	-	557.151.156
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(18.970.613)	(43.764.100)	-	(1.789.846.492)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.718.631)	(53.835.668)	-	(2.376.474.413)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	68.142	1.358.404
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	33.153.312	-	619.910.574
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.153.312	68.142	621.268.978
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.135.544	-	189.517.445
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	10.135.544	-	189.517.445
9. Toplam Varlıklar (4+8)	43.288.856	68.142	810.786.423
10. Ticari Borçlar	-	777.063	15.490.680
11. Finansal Yükümlülükler	3.174.018	14.025.648	338.948.626
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.174.018	14.802.711	354.439.306
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6.349.962	46.337.512	1.042.467.161
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	6.349.962	46.337.512	1.042.467.161
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.523.980	62.140.223	1.396.906.467
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	4.380.067	13.272.569	346.487.157
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	4.380.067	13.272.569	346.487.157
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	38.144.943	(47.799.512)	(239.632.887)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	611.564	(61.072.081)	(1.206.030.618)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(103.870.556)	103.870.556
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(103.870.556)	103.870.556
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(254.098.741)	254.098.741
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(254.098.741)	254.098.741
Toplam	(357.969.297)	357.969.297

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	142.649.118	(142.649.118)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	142.649.118	(142.649.118)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(190.575.698)	190.575.698
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(190.575.698)	190.575.698
Toplam	(47.926.581)	47.926.581

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Grup finansal tabloların yayımlandığı tarih itibariyle ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. Yönetim Kurulu’nun 15.03.2023 tarihli kararı gereğince 64.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin kar payı ve iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 196.000.000 TL tutarında artırılarak 260.000.000 TL çıkartılmasına karar verilmiş olup, Söz konusu Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Şirketimiz sermayesinin 64.000.000 TL’den 260.000.000 TL’ye çıkarılması kapsamında ihraç belgesinin onaylanması ve Şirketimiz Esas Sözleşmesinin 6. Maddesinin tadil edilmesi hususunda Sermaye Piyasası Kurulu’na 03.04.2023 tarihinde başvuru yapılmıştır. Bedelsiz sermaye artırım süreci devam etmektedir.